

**POTISKI VODOVODI –
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO
HORGOS**

**NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2019. GODINU**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS, Horgoš (u daljem tekstu POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO ili Društvo) se bavi proizvodnjom i prodajom proizvoda, robe i usluga iz osnovne delatnosti Društva .

Registrovana šifra pretežne delatnosti je 3600- Skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO, Horgoš (matični broj 08025355, poreski identifikacioni broj 100787707 je organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću i upisano je u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj 71891/2005 od 15.jula.2005 godine.

Sedište Društva je u Horgošu u ulici Železnička 22.

Organi Društva su Nadzorni odbor i Skupština Opština Kanjiža.

POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO Horgoš, se na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstalo u mala pravna lica.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2019. godine bio je 71 (u 2018. godini 76).

Datum odobravanja Finansijskog izveštaja je 17.04.2020. godina.

STATUS PREDUZEĆA

- Rad preduzeća tokom 2019. godine je organizovan na osnovu dokumenta: „OSNIVAČKI AKT PRIVREDNOG DRUŠTVA POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO, HORGOS – prečišćen tekst“, od maja 2017. godine. Iako smo organizovali poslovanje kao društvo sa ograničenom odgovornošću (DOO), poslujemo po principima Zakona o javnim preduzećima zbog delatosti vodosnabdevanja.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (“Službeni glasnik RS”, br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 – u daljem tekstu: Zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (“Sl. glasnik RS”, br. 117/2013 - u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2019. godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Društva. Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Sl. glasnik RS”, br. 95/2014 i 144/2014).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Sl. glasnik RS”, br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.1. Osnove za vrednovanje

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

2.2. Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

2.3. Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji za 2019 godinu sastavljeni su u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji pretpostavlja da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

2.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine godišnji finansijski izveštaji Društva za 2018. godinu koji su bili predmet revizije. U cilju usaglašavanja sa prezentacijom podataka u tekućoj godini izvršena je reklasifikacija uporednih podataka. Naime u bilansu stanja u koloni prethodne godine izvršen je prenos kratkoročno oročenih depozita sa pozicije "Ostali kratkoročni finansijski plasmani" na poziciju "Gotovinski ekvivalenti i gotovina" u iznosu od rsd 60.000 hiljada.

2.5. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izveštavanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog deviznog kursa Narodne banke Srbije važećeg na taj dan. Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Kursevi primenjeni na dan bilansiranja su sledeći:

| | | 31. decembar 2019. | 31. decembar 2018. |
|-----|---|--------------------|--------------------|
| EUR | 1 | 117,5928 | 118,1946 |
| USD | 1 | 104,9186 | 103,3893 |

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja koji se kreće u rasponu od 5 godina.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će buduća ekonomska korist povezana sa tim sredstvima priticati u Društvo i ako se pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke može pouzdano utvrditi. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavna vrednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturinu vrednost (uključujući carinske dažbine i PDV), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje, inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kom je sredstvo locirano.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmerena po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za ostatak vrednosti. Ako je ostatak vrednosti sredstva beznačajan, smatra se da je jednak nuli, a kada je značajan, ostatak vrednosti se procenjuje na dan sticanja i ne povećava se naknadno zbog promene cena.

Obračun amortizacije počinje narednog meseca od meseca kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada se sredstvo rashoduje ili otuđi.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka tranjanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

| | Stopa amortizacije (%) |
|--|---------------------------|
| 1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI) | |
| Građevinski objekti visosko gradnje (zgrade, radionice, garaže) kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom | 1,3 |
| Objekti kanalizacije i vodovoda | 2,5 |
| 2. POSTROJENJA I OPREMA | |
| Oprema za vršenje delatnosti | 7,0 |
| Radne mašine i transportna sredstva | 7,0 |
| Nameštaj i poslovni inventar | 12,50 |
| Kancelarijska oprema, računarska oprema, telekomunikaciona oprema | 20,0 |
| Specijalna oprema | 10,0 |

Korisni vek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost uračunavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti. Svi dobiti i gubici koji su rezultat procene fer vrednosti iskazuju se u bilansu uspeha perioda u kome je procena izvršena.

Osnovni finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti Društva uključuju gotovinu, depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom, komercijalne papire i menice, potraživanja i obaveze iz poslovanja, date i primljene kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja iz poslovanja

Prodaju svojih proizvoda i usluga, Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. U slučaju kada se prodaja vrši uz dugoročni period kreditiranja, potraživanja se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Na svaki datum bilansa stanja, knjigovodstvena vrednost potraživanja se analizira sa ciljem da se utvrdi da li postoje objektivni razlozi da knjigovodstvena vrednost neće biti nadoknađena u celini. Ukoliko postoje, gubitak po osnovu obezvređenja se priznaje u tekućem bilansu uspeha.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima nastaju na osnovu uobičajenih uslova i ne nose kamatu. Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (faktornoj) vrednosti. Dugoročne obaveze iz poslovanja naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Obaveze po osnovu kredita i zajmova se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Rashod kamata se iskazuje u okviru finansijskih rashoda tekućeg bilansa uspeha.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja i neto prodajne vrednosti.

Nabavna vrednost materijala i robe predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove (troškovi amortizacija, troškovi održavanja, troškovi energije za grejanje, troškovi pogonske energije).

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procenjene varijabilne troškove prodaje.

Izlaz sa zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrednost očekivanih izdataka zahtevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope pre poreza koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Zakupi (Lizing)

Društvo kao zakupac

Finansijski zakup

Zakup se klasifikuje kao finansijski zakup ako se njim suštinski prenose na zakupca svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Finansijski zakup se kapitalizuje na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljenog sredstva i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Finansijski rashodi se priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Zakupljena sredstva na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Društvo kao zakupodavac

Finansijski zakup

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, neto investicija u zakup se priznaje kao potraživanje. Razlika između buduće i sadašnje vrednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod.

Prihod od zakupa se priznaje u toku perioda trajanja zakupa primenom metode neto ulaganja, koja odražava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

Primanja zaposlenih

Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju se procenjuju na godišnjem nivou. Evidentiraju se na teret ili u korist bilansa uspeha perioda u kome su nastali.

Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta

Takođe, sledeći specifični kriterijumi za priznavanje moraju da budu ispunjeni pre nego što se prihod prizna:

Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

Smatra se da prilikom prodaje nije prisutan nijedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz kreditni rok plaćanja od 45 dana, što je u skladu sa tržišnom praksom.

Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge (hidrograđevinske usluge, skupljanje, prečišćavanje i distribucija voda). Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od kamata

Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da se kamata primi.

Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja nekretnina u zakup.

Porez na dobit

Troškovi poreza na dobit perioda obuhvataju tekući i odloženi porez. Porez se priznaje u bilansu uspeha, osim do visine koja se odnosi na stavke koje su direktno priznate u kapitalu. U tom slučaju porez se takođe priznaje u kapitalu.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće reči u daljem tekstu.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Promene u procenama mogu da dovedu do značajnih promena u sadašnjoj vrednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspeha u određenim periodima.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja.

Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga Direktora preduzeća proizlazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

Ovim slučajevima indirektni otpis potraživanja se vrši po proceni Direktora.

Potraživanje od fizičkog lica za komunalne usluge indirektno otpisuje na osnovu iskazana dugovanja preko jedne godine.

Indikator verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: društvo/preduzetnik nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl.)

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda.

Rezervisanja po osnovu otpremnina

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Društvo samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju.

Za potrebe procene rezervisanja u nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja.

Nastali akturaski dobici/gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja prilikom odlaska u penziju se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha. Prilikom obračuna rezervisanja ne uzima se u obzir pretpostavka mortaliteta, ali se uzima u obzir pretpostavljena fluktuacija zaposlenih. Fluktuacija zaposlenih se utvrđuje na osnovu proseka uz uvažavanje sopstvenih iskustava, kao i očekivanja u narednom periodu. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite i poreske gubitke do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti i poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

| | U hiljadama RSD |
|--------------------------------------|---------------------------------|
| | Ostala nematerijalna imovina |
| Nabavna vrednost | |
| Stanje 1. januara 2019. god. | 3.639 |
| Nove nabavke i dati avansi | 595 |
| Stanje 31. decembra 2019. | 4.234 |
| Ispravka vrednosti | |
| Stanje 1. januara 2019. godine | 2.680 |
| Amortizacija (napomena 31) | 436 |
| Stanje 31. decembra 2019. | 3.116 |
| Sadašnja vrednost 1.01.2019. | 959 |
| Sadašnja vrednost 31.12.2019. | 1.118 |

Na dan 31. decembra 2019. godine, Društvo nema nematerijalna ulaganja pod zalog uspostavljenim radi obezbeđenja urednog izmirenja svojih finansijskih obaveza.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | Zemljište | Građevinsk i objekti | Postrojenja i oprema | Ulaganja u tuđe NPO | U hiljadama RSD NPO u pripremi | Ukupno |
|--|--------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|----------------|
| Nabavna vrednost | | | | | | |
| Stanje 1. januara 2018. godine | 6.749 | 387.262 | 224.662 | 1.589 | 3.699 | 623.961 |
| Nove nabavke i dati avansi | | 2.085 | 9.146 | | 10.224 | 21.455 |
| Prenos sa NPO u pripremi | | | | | (12.131) | (12.131) |
| Otuđenja i rashodovanja | | | (575) | | | (575) |
| Stanje 31. decembra 2018. | 6.749 | 389.347 | 233.233 | 1.589 | 1.792 | 632.710 |
| Ispravka vrednosti | | | | | | |
| Stanje 1. januara 2018. godine | | 211.758 | 183.260 | 410 | | 395.428 |
| Amortizacija | | 6.549 | 7.988 | 80 | | 14.617 |
| Otuđenja i rashodovanje | | | (573) | | | (573) |
| Stanje 31. decembra 2018. | | 218.307 | 190.675 | 490 | | 409.472 |
| Sadašnja vrednost 1.01.2018. | 6.749 | 175.504 | 41.402 | 1.179 | 3.699 | 228.533 |
| Sadašnja vrednost 31.12.2018. | 6.749 | 171.040 | 42.558 | 1.099 | 1.792 | 223.238 |

| | Zemljište | Građevinsk i objekti | Postrojenja i oprema | Ulaganja u tuđe NPO | U hiljadama RSD NPO u pripremi | Ukupno |
|--|---------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|----------------|
| Nabavna vrednost | | | | | | |
| Stanje 1. januara 2019. godine | 6.749 | 389.347 | 233.233 | 1.589 | 1.792 | 632.710 |
| Nove nabavke i dati avansi | | 1.052 | 16.755 | | | 17.807 |
| Preknjižavanje kto od Investicione nekretnine | 19.583 | | | | | 19.583 |
| Prenos sa NPO u pripremi | | | | | (1.792) | (1.792) |
| Otuđenja i rashodovanja | | (220) | (3.520) | | | (3.740) |
| Stanje 31. decembra 2019. | 26.332 | 390.179 | 246.468 | 1.589 | 0 | 664.568 |
| Ispravka vrednosti | | | | | | |
| Stanje 1. januara 2019. godine | | 218.307 | 190.675 | 490 | | 409.472 |
| Amortizacija | | 6.526 | 7.942 | 79 | | 14.547 |
| Otuđenja i rashodovanje | | 220 | (3.516) | | | (3.736) |
| Stanje 31. decembra 2019. | | 224.613 | 195.101 | 569 | 0 | 420.283 |
| Sadašnja vrednost 1.01.2019. | 6.749 | 171.040 | 42.558 | 1.099 | 1.792 | 223.238 |
| Sadašnja vrednost 31.12.2019. | 26.332 | 165.566 | 51.367 | 1.020 | 0 | 244.285 |

Na dan 31. decembra 2019. godine, Društvo nema nepokretnosti ni opremu pod hipotekom ili zalogom uspostavljenim radi obezbeđenja urednog izmirenja svojih finansijskih obaveza

7. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na investicionim nekretninama bile su kao što sledi:

| | 2019 | U hiljadama RSD 2018 |
|---|-----------------|-------------------------|
| Sadašnja vrednost | | |
| Stanje na dan 1. januara | 19.584 | 19.584 |
| Dobici/(gubici) po osnovu promene fer vrednosti | - | - |
| Preknjižavanje na konto Zemljište (kto 020) | <u>(19.584)</u> | <u>-</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>0</u> | <u>19.584</u> |

Procena fer vrednosti investicione nekretnine vrši lice iz preduzeća koje imenuje direktor preduzeća ili eksterno stručno lice.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene fer vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili gubitak iz perioda u kojem je nastao.

U 2019.godinu Investicione nekretnine su preknjižene na konto Zemljište, iz razloga što za predmetnu nepokretnost nije moguće odrediti fer vrednost bez prekomernih troškova ili napora.

8. ZALIHE

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|
| Materijal | 16.038 | 14.908 |
| Rezervni delovi | 2.868 | 2.826 |
| Alat i inventar | <u>6.203</u> | <u>6.396</u> |
| | 25.109 | 24.130 |
| Minus: ispravka vrednosti | <u>(5.886)</u> | <u>(6.187)</u> |
| | <u>19.223</u> | <u>17.943</u> |
| Gotovi proizvodi | 137 | 160 |
| Dati avansi dobavljačima u zemlji | 493 | 535 |
| Ispravka vrednosti datih avansa | <u>(108)</u> | <u>(108)</u> |
| | <u>19.745</u> | <u>18.530</u> |

U toku godine, izvršen je otpis zastarelih zaliha materijala u ukupnom iznosu od RSD 6 hiljada na teret Ostalih rashoda u Bilansu uspeha.

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|---------------------------|----------------------|--------------------------|
| Kupci u zemlji | 44.197 | 56.285 |
| Kupci u inostranstvo | 0 | 0 |
| Minus: ispravka vrednosti | <u>(7.687)</u> | <u>(30.846)</u> |
| | <u>36.510</u> | <u>25.439</u> |

Formiranje i ukidanje ispravke vrednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Ostalih rashoda/ostalih prihoda" u bilansu uspeha. Iznosi knjiženi u korist ispravke vrednosti isknjižavaju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

10. DRUGA POTRAŽIVANJA

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|---|--------------|--------------------------|
| Potraživanja za kamatu | 74 | 4.011 |
| Ispravka vrednosti potraživanja za kamatu | | (3.977) |
| Potraživanja od zaposlenih | 14 | 13 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa | 933 | 918 |
| Potraživanja po osnovu naknada šteta | 142 | 142 |
| Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu naknada šteta | (142) | - |
| | <u>1.021</u> | <u>1.107</u> |

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|------------|--------------------------|
| Kratkoročna oročena sredstva kod „Banca intesa“ ad | <u>0</u> | <u>-</u> |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | <u>275</u> | <u>-</u> |
| | <u>275</u> | <u>-</u> |

U cilju usaglašavanja sa prezentacijom podataka u tekućoj godini izvršena je reklasifikacija uporednih podataka. U bilansu stanja u koloni prethodne godine izvršen je prenos kratkoročno oročenih depozita sa pozicije Ostali kratkoročni finansijski plasmani na poziciju “Gotovinski ekvivalenti i gotovina” u iznosu od rsd 60.000 hiljada

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|---------------|--------------------------|
| Tekući (poslovni) računi | 5.631 | 14.986 |
| Naplata maestro karticama | - | - |
| Izdvojena novčana sredstva | - | - |
| Ostala novčana sredstva (oročeni depoziti kod Banke Intesa ad) | 40.000 | 60.000 |
| Devizni račun | - | - |
| | <u>45.631</u> | <u>74.986</u> |

Oročeni depoziti kod Banke Intesa ad su deponovani na period do tri meseca uz kamatnu stopu koja se kreće u rasponu od 1,30 % do 1,50 % na godišnjem nivou.

U cilju usaglašavanja sa prezentacijom podataka u tekućoj godini izvršena je reklasifikacija uporednih podataka. U bilansu stanja u koloni prethodne godine izvršen je prenos kratkoročno oročenih depozita sa pozicije Ostali kratkoročni finansijski plasmani na poziciju “Gotovinski ekvivalenti i gotovina” u iznosu od rsd 60.000 hiljada

13. POREZ NA DODATNU VREDNOST

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|--------------|--------------------------|
| Razgraničeni PDV na primljenim fakturama | 280 | 188 |
| Potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost | 2.190 | 982 |
| | <u>2.470</u> | <u>1.170</u> |

14. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--------------------------|--------------|--------------------------|
| Unapred plaćeni troškovi | 1.515 | 1.391 |
| | <u>1.515</u> | <u>1.391</u> |

Unapred plaćeni troškovi najvećim delom se odnose na unapred plaćenu premija osiguranja u iznosu od RSD 1.061 hiljada

15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazana na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od RSD 819 hiljada (2018. godine u iznosu od RSD 2.835 hiljada) obuhvataju date bankarske garancije.

16. KAPITAL

| | Osnovni kapital | Rezerve | Neraspo- ređeni dobitak | Neto gubitak | U hiljadama RSD Ukupno |
|---|-----------------|----------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------|
| Stanje na dan 1. januara 2019. godine | 17.783 | 208.424 | 147.774 | (28.962) | 345.019 |
| Prenos gubitak iz ranijih godina | | | (28.962) | 28.962 | 0 |
| Neto gubitak tekuće godine | - | - | | (24.493) | (24.493) |
| Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2019. godinu | 17.783 | 208.424 | 118.812 | (24.493) | 320.526 |

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije 71891/2005 od 15.jula 2005. godine) iznosi RSD 17.783.253,70 i u celosti se odnosi na uplaćeni novčani kapital.

17. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja naknade i druge beneficije zaposlenih. Promene na dugoročnim rezervisanjima bile su sledeće:

| | 2019. | hiljadama RSD 2018. |
|--|---------------------|------------------------|
| Stanje na početku godine | 1.062 | 1.320 |
| Dodatna rezervisanja izvršena u toku perioda | 599 | 514 |
| Iskorišćeni iznos u toku perioda | (207) | (772) |
| Ukidanja dugoročna rezervisanja | - | - |
| Stanje na kraju godine | <u>1.454</u> | <u>1.062</u> |

18. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze iskazane na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od RSD 57 hiljada umanjeno za tekuća dospeća u iznosu od RSD 1.822 hiljada odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu. (2018. godine u iznosu od RSD 1.879 hiljada). Obaveze po osnovu finansijskog lizinga se odnose na teretna vozila koja su nabavljena u 2017. i u 2018. godinu i uključena u opremu Društva na dan 31. decembra 2019. godine obuhvataju obaveze prema:

| | Dospeće 2021 | Nominalna kamatna stopa 7,99 | U hiljadama RSD |
|----------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|
| Intesa Leasing doo Beograd | | | <u>57</u> |
| | | | <u>57</u> |

19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|---|--------------|--------------------------|
| Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (Napomena 18) | <u>1.822</u> | <u>1.683</u> |
| Ostale kratkoročne obaveze (za platne kartice) | <u>15</u> | <u>-</u> |
| | <u>1.837</u> | <u>1.683</u> |

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze po osnovu finansijskih lizinga odobrenih od strane komercijalnih banaka. Finansijske lizinzi su odobreni uz prosečnu kamatnu stopu koja se kreće u rasponu od 7,99% godišnje za 2019. godinu i obezbeđeni su blanko menicama Društva.

20. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi, depoziti i kaucije iskazane na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od RSD 10.184 hiljada (2018. godine u iznosu od RSD 4.354 hiljada) obuhvataju primljene avanse od pravnih lica u zemlji.

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|---------------------------|---------------|--------------------------|
| Dobavljači u zemlji | 13.348 | 9.431 |
| Dobavljači u inostranstvu | <u>0</u> | <u>1.360</u> |
| | <u>13.348</u> | <u>10.791</u> |

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 15 do 60 dana.

22. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|--------------|--------------------------|
| Ostale obaveze iz poslovanja – više plaćeno za utrošenu vodu - građani | <u>1.888</u> | <u>-</u> |
| | <u>1.888</u> | <u>-</u> |

23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|--------------|--------------------------|
| Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada | 2.195 | 1.580 |
| Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade | 1.336 | 967 |
| Obaveze za članarine | | - |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 3 | |
| Obaveze po osnovu obustava iz neto zarada (10%) | 253 | 355 |
| | <u>3.787</u> | <u>2.902</u> |

24. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|---|------------|--------------------------|
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine | <u>180</u> | <u>422</u> |
| | <u>180</u> | <u>422</u> |

25. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|-----------------------------|--------------|--------------------------|
| Unapred obračunati troškovi | <u>1.730</u> | <u>1.149</u> |
| | <u>1.730</u> | <u>1.149</u> |

26. POREZ NA DOBIT

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|---------------|--------------------------|
| Dobit pre oporezivanja | | |
| Gubitak poslovne godine | 24.057 | 28.489 |
| Rashodi koji se ne priznaju | (1.117) | (1.501) |
| Računovodstvena amortizacija | (14.984) | (15.160) |
| Isplaćene otpremnine koji nisu bili priznati | 207 | 772 |
| Amortizacija u poreske svrhe | 16.603 | 17.137 |
| Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši otpis, nisu ispunjeni uslovi iz člana 16. Zakona | (4.556) | |
| Porezi i doprinosi koje su plaćene u poreskom periodu | <u>211</u> | <u>45</u> |
| Poreska osnovica | | |
| Gubitak iz poreskog bilansa | <u>20.421</u> | <u>29.782</u> |
| Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina do visina dobiti | | |
| Obračunati porez | - | - |
| Umanjenje za ulaganja u osnovna sredstva | - | - |
| Porez po umanjenju | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <i>Efektivna poreska stopa</i> | <u>15%</u> | <u>15%</u> |

Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na računu odložena poreska sredstva i obaveze u toku godine bile su kao što sledi:

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|------------------------------------|--------------|--------------------------|
| Stanje 1. januara | 2.857 | 3.331 |
| Na teret/(u korist) bilansa uspeha | (436) | (474) |
| Stanje 31. decembra | 2.421 | 2.857 |

Odložena poreska sredstva iskazana na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od RSD 2.421 hiljada odnose na oporezive privremene razlike u iznosu od RSD 2.421 hiljada po osnovu oporezive razlike između osnovice po kojoj se građevinski objekti, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim izveštajima.

27. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. 2019. godine:

- Neusaglašena potraživanja 6,85 %
- Neusaglašene obaveze 3,94 %

28. POSLOVNI PRIHODI

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|----------------|--------------------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 159.406 | 179.414 |
| | 159.406 | 179.414 |

28.1. Drugi poslovni prihodi

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|----------------------|----------|--------------------------|
| Prihodi od zakupnina | - | 163 |
| | - | 163 |

29. TROŠKOVI MATERIJALA

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|---------------|--------------------------|
| Troškovi materijala za izradu | 23.013 | 36.078 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 2.011 | 3.390 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 787 | 284 |
| | 25.811 | 39.752 |

30. GORIVA I ENERGIJE

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|------------------------------|---------------|--------------------------|
| Troškovi goriva | 11.580 | 14.388 |
| Troškovi gasa | 123 | 36 |
| Troškovi električne energije | 9.949 | 8.974 |
| | 21.652 | 23.398 |

31. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|---|---------------|--------------------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 65.449 | 57.027 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca | 11.190 | 10.197 |
| Troškovi naknada po autorskom ugovoru | 33 | 30 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 36 | 80 |
| Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora | 384 | 384 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 9.359 | 9.133 |
| | 86.451 | 76.851 |
| Broj zaposlenih na kraju godine | 74 | 73 |

31.1 Ostali lični rashodi

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|--------------|--------------------------|
| Naknada troškova zaposlenima na službenom putu | 138 | 189 |
| Naknada za smeštaj i ishranu na terenu | 296 | 791 |
| Naknade troškova prevoza na rad i sa rada | 231 | 189 |
| Naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe | - | - |
| Solidarni pomoć radi ublažavanja nepovoljnog mater.položaja zaposlenih | 3.031 | 3.142 |
| Naknada zarada po osn.privrem.korigov.osnov.10% uplata u Budžet RS | 2.973 | 4.648 |
| Jubilarna nakgrada | 2.555 | |
| Ostali lični rashodi | 135 | 174 |
| | 9.359 | 9.133 |

32. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|---------------------------------------|---------------|--------------------------|
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 13.400 | 24.684 |
| Troškovi transportnih usluga | 218 | 259 |
| Troškovi PTT usluge | 4.353 | 4.150 |
| Troškovi usluga održavanja | 2.508 | 2.441 |
| Troškovi zakupnina | 62 | 96 |
| Troškovi računski sistema | 1.221 | 1.151 |
| Troškovi reklame i propagande | 191 | 481 |
| Troškovi komunalne usluge | 655 | 1.110 |
| Troškovi hemij.i bakter. analiza vode | 2.867 | 1.455 |
| Troškovi ostalih usluga | 205 | 54 |
| | 25.680 | 35.881 |

33. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|---|---------------|--------------------------|
| Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja | 437 | 543 |
| Troškovi amortizacije tuđe NPO | 79 | 80 |
| Troškovi amortizacije nekretnina | 6.526 | 6.549 |
| Troškovi amortizacije postrojenja i opreme | 7.942 | 7.988 |
| | 14.984 | 15.160 |

34. TROŠKOVI DUGORIČNIH REZERVISANJA

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|-------------------------------------|------------|--------------------------|
| Troškovi rezervisanja za otpremnine | 599 | 514 |
| | <u>599</u> | <u>514</u> |

35. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|-------------------------------|---------------|--------------------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 1.440 | 2.127 |
| Troškovi reprezentacije | 976 | 1.135 |
| Troškovi premija osiguranja | 2.677 | 2.929 |
| Troškovi platnog prometa | 373 | 343 |
| Troškovi članarina | 78 | 89 |
| Troškovi poreza | 4.462 | 5.347 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 1.244 | 2.150 |
| | <u>11.250</u> | <u>14.120</u> |

36. FINANSIJSKI PRIHODI

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|------------|--------------------------|
| Prihodi od kamata od trećih lica | | |
| -po oročenim depozitima | 900 | 777 |
| -po potraživanjima iz dužničko-poverilačkih odnosa | - | - |
| Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule | | |
| -pozitivne kursne razlike | - | 4 |
| -pozitivni efekti valutne klauzule | - | - |
| Ostali finansijski prihodi | 48 | - |
| | <u>948</u> | <u>781</u> |

37. FINANSIJSKI RASHODI

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|------------|--------------------------|
| Rashodi kamata prema trećim licima | | |
| -po kreditima | | - |
| -po osnovu javnih prihoda | | 4 |
| -po finansijskom lizingu | 223 | 340 |
| -zatezne i druge kamate | 12 | 7 |
| Ostali finansijski rashodi | | - |
| Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule | | |
| -negativne kursne razlike | 5 | 48 |
| -negativni efekti valutne klauzule | | - |
| | <u>240</u> | <u>399</u> |

38. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|------------|--------------------------|
| Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 595 | 5.810 |
| | <u>595</u> | <u>5.810</u> |

39. OSTALI PRIHODI

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|--------------|--------------------------|
| Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 655 | - |
| Dobici od prodaje materijala | 37 | 606 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | - | - |
| Prihodi od smanjenja obaveza | - | - |
| Prihodi od naknadenih šteta | 1.087 | 556 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme | - | - |
| Ostali nepomenuti prihodi | 140 | 33 |
| | <u>1.919</u> | <u>1.195</u> |

40. OSTALI RASHODI

| | 2019. | U hiljadama RSD 2018. |
|--|-----------|--------------------------|
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje opreme | 4 | 2 |
| Obezvredjenje zaliha materijala | 6 | 12 |
| Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene i za sportske namene | - | - |
| Rashodi po osn.ugovorenenih kazni i penali | - | 102 |
| Kazne za privredne prestupe i prekršaje | - | 13 |
| Naknade štete trećim licima | - | - |
| Ostali nepomenuti rashodi | 87 | 113 |
| | <u>97</u> | <u>242</u> |

41. PREUZETE OBAVEZE

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo je izdalo garancije trećim licima u iznosu od RSD 819 hiljada (2018. godina RSD 2.835 hiljada), koje su iskazane u vanbilansnoj evidenciji. Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza.

40. NAKNADE KLJUČNO RUKOVODSTVA I NADZORNI ODBOR

Naknade za ključno rukovodstvo u bruto iznosu od RSD 1.896 hiljada
Naknade Nadzornog odbora u bruto iznosu od RSD 608 hiljada.

41. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembra 2019. godine ne vode se sudski sporovi protiv Privrednog društva i ne postoje potencijalne obaveze po tom osnovu.

42. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Procena uticaja proglašenja vanrednog stanja u Republici Srbiji zbog pandemije corona virusom na poslovanje i aktivnosti privrednog društva POTISKI VODOVODI -TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS:

Od momenta uvođenja vanrednog stanja (15.03.2020. godine) svih sektori privrednog društva su poslovali bez zastoja, uz uvođenje svih mera zaštite zaposlenih i stranaka:

- Osnovna delatnost privrednog društva: Skupljanje, prečišćavanje i distribucije vode se odvijala nesmetano, uz izostatak očitavanja vodomera na kraju marta meseca zbog uvođenja vanrednog stanja, pri čemu je izostala i zakonska zamena vodomera.
- Dve blagajne su radile za građane do momenta do kog je to Krizni štab Opštine Kanjiža dozvoljavao, a svu vreme su na raspolaganju svih službenici za onlajn kontakte sa građanima, mogućnost uplata putem internet bankarstva i pošti, rešavanje reklamacija na osnovu mejla.

- Sektor hidrogradnje je svu vreme na gradilištu i izvršava ugovorene poslove sanacije vodovodne mreže u Banatskom Arandelovu.

Pored svega navedenog, ipak će ova situacija, verovatno, ostaviti traga na finansijske pokazatelje uspešnosti privrednog društva Prvenstveno zbog umanjenog prihoda usled smanjenja potrošnje vode – u školama, vrtićima i ostalim ustanovama koje ne primaju korisnike, kao i u privrednim društvama koja su obustavila ili smanjila obim proizvodnje. Naplata usluge od fizičkih lica- priliv sredstava će verovatno biti umanjen zbog prestanka rada sa strankama. Međutim sve navedeno ne dovodi u pitanje nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti.

U Horgošu,
Dana, 27.04.2020.



Zakonski zastupnik


Dušan Glišić dipl.ecc.